DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

O R I G I N A L E

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS 118/2011

Nr. Progr. **42**

Data **24/09/2019**

Seduta NR. **6**

Adunanza ORDINARIA Seduta PUBBLICA di PRIMA Convocazione in data 24/09/2019 alle ore 20:45.

Previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla presente normativa, vennero oggi convocati a seduta i Consiglieri Comunali.

Fatto l'appello nominale risultano:

Cognome e Nome	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*	*Cognome e Nome*	*Pre.*
ERRIQUEZ ALESSANDRO	S	GAMBETTA VALERIA	S		
GIOVANNINI MICHELE	S	RESCA PAOLO	S		
RAISA TIZIANA	S	MACCAFERRI GIUSEPPE	N		
FAELLA ALICE	S	FAGIOLI ELENA	N		
COCCHI ANDREA	S	DARDI FULVIA	S		
MORELLI PAOLA	S	CINQUE GIOVANNI	S		
TOSTO LUCIA	S				
Totale Presenti: ***11***			*Totali Assenti:* ***2***		

Assenti Giustificati i signori:
MACCAFERRI GIUSEPPE; FAGIOLI ELENA

Assenti Non Giustificati i signori:

Nessun convocato risulta assente ingiustificato

Assessori Esterni: SERUTI DARIO

Partecipa alla seduta il SEGRETARIO COMUNALE del Comune, DOTT. VINCENZO ERRICO.

Constatata la legalità dell'adunanza, nella sua qualità di PRESIDENTE, il Sig. ALESSANDRO ERRIQUEZ dichiara aperta la seduta invitando il Consiglio Comunale a deliberare sugli oggetti iscritti all'ordine del giorno.
Sono designati a scrutatori i Sigg. :
, , .

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS 118/2011

Il Sindaco-Presidente, Alessandro Erriquez invita l'Assessore M. Giovannini ad illustrare l'argomento in oggetto. L'Assessore M. Giovannini, sulla scorta delle favorevoli risultanze istruttorie poste in essere dal competente ufficio e dei conseguenti pareri favorevoli resi dall'ufficio medesimo, illustra all'Assemblea la proposta di deliberazione di seguito, integralmente, riportata, precisando che l'argomento è stato trattato approfonditamente nella Commissione consiliare competente. E' presente in aula la Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, Cinzia Bovina, che fornisce all'Assemblea elementi integrativi di giudizio.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

– con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;

– detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis *Bilancio consolidato*

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

> *"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*
>
> *2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni."*

Tenuto conto che questo Ente, avendo esercitato la facoltà di rinvio di cui all'art. 11 bis, comma 4 sopraindicato, era tenuto alla redazione del bilancio consolidato dall'esercizio 2016;

Considerato che con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 63 del 26/09/2017 concernente “Bilancio consolidato per l’esercizio 2016. Provvedimenti inerenti e conseguenti;
- n. 42 del 19/09/2018, dichiarata immediatamente eseguibile, concernente “Bilancio consolidato dell’esercizio 2017. Provvedimenti inerenti e conseguenti”

è stato preso atto che il Comune di Castello d’Argile non aveva Enti, società partecipate o controllate che nel rispetto del principio applicato al bilancio consolidato erano oggetto di consolidamento;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 150 in data 27/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l’elenco degli organismi che rientrano nel perimetro di consolidamento dei bilanci, di seguito indicati:

ND	Denominazione	Motivo inclusione	% di part.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
1	ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	L’Ente è incluso in quanto è titolare di affidamento diretto	0,5%	9.732.680,00
2	LEPIDA SPA	L’Ente è incluso in quanto società in house	0,0015%	65.526.000,00

Visto l’articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 9 apirle 2019, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell’esercizio 2018, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Visti i bilanci dell’esercizio 2018 degli organismi strumentali da assoggettare a consolidamento;

Visto lo schema di bilancio consolidato dell’esercizio 2018, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 25/07/2019, dichiarata immediatamente eseguibile, composto dal conto economico e dallo stato patrimoniale, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A) e B), quali parti integranti e sostanziali;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare “*in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate*”, consentendo di:

a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico*” (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visti altresì la relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2018, che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere C) e D) quali parti integranti e sostanziali;

Considerato che nota con Prot. 7771 del 02/09/2019 è stata trasmessa ai Consiglieri Comunali la documentazione prevista dall'art. 233-bis del D.lgs 267/2000 e dagli articoli 87 e seguenti del vigente regolamento di contabilità;

Dato atto che la presente proposta di deliberazione è stata sottoposta all'esame preliminare della competente Commissione consiliare in data 19/09/2019;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:
- il D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- gli art. 87 e seguenti del vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visti gli allegati pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile resi ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

D E L I B E R A

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Castello d'Argile, composto :
   - dal conto economico;
   - dallo stato patrimoniale;
   - dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa;
   - dalla relazione dell'organo di revisione

   che si allegano al presente provvedimento sotto le lettere A), B), C) e D) quali parti integranti e sostanziali;
2. di dare atto che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €.-594.474,33 così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	- 596.298,25
Rettifiche di consolidamento	1.823,92
Risultato economico consolidato	**- 594.474,33**
di cui: di pertinenza del gruppo	*-594.572,54*
di cui: di pertinenza di terzi	*98,21*

3. di dare atto che lo stato patrimoniale si chiude con un netto patrimoniale di €. 18.556.373,42 così determinato:

Patrimonio netto del Comune	17.996.683,66
Rettifiche di consolidamento	559.689,76
Patrimonio netto consolidato	**18.556.373,42**
di cui: di pertinenza del gruppo	*18.556.103,20*
di cui: di pertinenza di terzi	*270,22*

4. di pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "*Amministrazione Trasparente*", Sezione "*Bilanci".*

Infine il Consiglio Comunale, stante la necessità e l'urgenza di dare corso all'iter di approvazione previsto dall'art. 151 comma 8 del decreto legislativo 267/2000;

D E L I B E R A

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs 267/2000.

A conclusione della relazione illustrativa, il Sindaco-Presidente, dichiara aperta la fase della discussione.
Nessun Consigliere chiede di intervenire e nessuna dichiarazione di voto viene resa.
Pertanto, il Sindaco-Presidente, mette ai voti la proposta di deliberazione in precedenza illustrata.
L'esito della votazione, resa per alzata di mano, è la seguente:

Presenti n. 11,
Favorevoli n. 9 (la componente di maggioranza)
Contrari n. 2 (Consiglieri: F. Dardi e G. Cinque)
Astenuti n. 0
La proposta di deliberazione E' APPROVATA.

Successivamente il Sindaco-Presidente, stante la necessità e l'urgenza di dare corso all'iter di approvazione previsto dall'art. 151 comma 8 del decreto legislativo 267/2000, pone ai voti la proposta di immediata eseguibilità.
L'esito della votazione, resa per alzata di mano, è la seguente:

Presenti n. 11,
Favorevoli n. 9 (la componente di maggioranza)
Contrari n. 2 (Consiglieri: F. Dardi e G. Cinque)
Astenuti n. 0
Quindi la deliberazione, in precedenza approvata, viene DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE, ai sensi dell'art. 134, c.4, del D.Lgs. n. 267 del 2000.

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Provincia di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 42 del 24/09/2019

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS 118/2011

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267.

[**X**] Favorevole [ ] Contrario

Lì, 20/09/2019

FIRMATO

IL RESPONSABILE DELL'AREA

BOVINA CINZIA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Provincia di Bologna

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 42 del 24/09/2019

OGGETTO:

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11 BIS DEL D.LGS 118/2011

Premesso che tutto quanto relativo gli adempimenti amministrativi rientra nella responsabilità del responsabile del servizio interessato che rilascia il parere tecnico.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267:

[X] Favorevole [ ] Contrario [ ] Non dovuto

Lì, 20/09/2019

FIRMATO
IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

BOVINA CINZIA

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE NR. 42 DEL 24/09/2019

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
ALESSANDRO ERRIQUEZ

IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. VINCENZO ERRICO

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

Comune di Castello d'Argile - Provincia di Bologna

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.214.704,18			
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	202.161,83	0,00		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	146.215,87			A5c
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	55.945,96	0,00		E20c
c	*Contributi agli investimenti*	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	712.755,11	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.207,14			
b	*Ricavi della vendita di beni*	994,94			
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	581.553,03			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	11.070,46	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.685,87	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	269.600,86		A5	A5 a e b
	totale componenti positivi della gestione A)	**5.137.358,31**	**0,00**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.397,94		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.676.328,29		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.384,98		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.823.857,18	0,00		
a	*Trasferimenti correnti*	1.729.880,18			
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	93.977,00	0,00		
13	Personale	811.963,39		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	940.689,51	0,00	B10	B10
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	27.983,86		B10a	B10a
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	829.919,82		B10b	B10b
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
d	*Svalutazione dei crediti*	82.785,83		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.800,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	25.359,68		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	123.173,47		B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	**5.517.954,44**	**0,00**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-380.596,13	0,00		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	714,25	0,00	C15	C15
a	*da società controllate*	142,00	0,00		
b	*da società partecipate*	572,25	0,00		
c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	196,95		C16	C16
	Totale proventi finanziari	911,20	0,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	215.030,12	0,00	C17	C17
a	*Interessi passivi*	215.029,93			
b	*Altri oneri finanziari*	0,19			
	Totale oneri finanziari	215.030,12	0,00		
	totale (C)	**-214.118,92**	**0,00**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23	Svalutazioni	50,00	0,00	D19	**D19**
	totale (D)	**-50,00**	**0,00**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	30.193,99			
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00			
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	69.727,19			E20b
d	*Plusvalenze patrimoniali*	55.691,99			E20c
e	*Altri proventi straordinari*	288,93			
	totale proventi	**155.902,10**	**0,00**		
25	*Oneri straordinari*			E21	E21
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	97.674,46			E21b
c	*Minusvalenze patrimoniali*	14,51	0,00		E21a
d	*Altri oneri straordinari*	2.309,66			E21d
	totale oneri	99.998,63	0,00		
	Totale (E) (E20-E21)	55.903,47	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-538.861,58	0,00		
26	Imposte (*)	55.612,75		22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	-594.474,33	0,00	23	23
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	98,21	0,00		

Comune di Castello d'Argile - Provincia di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO 2018

Allegato n.11- Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	1	***A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE***	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	58.729,58	0,00	BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.490,00	0,00	BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	231,56	0,00	BI4	BI4
	5	avviamento	12,69	0,00	BI5	BI5
		di cui differenze di annullamento	0,00	0,00		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	altre	15.107,47	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	77.571,30	0,00		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	7.271.180,83	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	28.098,09	0,00		
	1.3	Infrastrutture	6.204.381,68	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	1.038.701,06	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.146.943,38	0,00		
	2.1	Terreni	2.013.725,05		BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00			
		di cui indisponiili	0,00			
	2.2	Fabbricati	12.680.422,74			
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00			
	2.3	Impianti e macchinari	186.483,48		BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
		di cui indisponiili	0,00			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	88.831,10		BII3	BII3
		di cui indisponiili	0,00			
	2.5	Mezzi di trasporto	40.303,68			
		di cui indisponiili	0,00			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.501,07			
		di cui indisponiili	0,00			
	2.7	Mobili e arredi	34.962,51			
		di cui indisponiili	0,00			
	2.8	Infrastrutture	3.108.613,10			
		di cui indisponiili	0,00			
	2.99	Altri beni materiali	992.100,65			
		di cui indisponiili	0,00			
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.729,22	0,00	BII5	BII5
		di cui indisponiili	0,00			
		Totale immobilizzazioni materiali	28.602.853,43	0,00		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
	1	Partecipazioni in	6.055,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	b	*imprese partecipate*	6.050,00	0,00	BIII1b	BIII1b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	c	*altri soggetti*	5,00	0,00		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	2	Crediti verso	342,33	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	d	*altri soggetti*	342,33	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0,00			
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.397,33	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.686.822,06	0,00		

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	154.129,79		CI	CI
		Totale	154.129,79	0,00		
II		Crediti (2)				
	1	Crediti di natura tributaria	667.809,31	0,00		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	*Altri crediti da tributi*	667.744,06	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	65,25	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.489.445,30	0,00		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.471.439,33	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		CII2
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	d	*verso altri soggetti*	18.005,97	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	3	Verso clienti ed utenti	636.330,89	0,00	CII1	CII1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	4	Altri Crediti	578.772,59	0,00	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	35.111,71	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	*per attività svolta per c/terzi*	125.319,98	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	*altri*	418.340,90	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,47			
		Totale crediti	3.372.358,09	0,00		
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1	partecipazioni	0,05	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,00		
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1	Conto di tesoreria	1.038.687,87	0,00		
	a	*Istituto tesoriere*	1.038.687,87	0,00		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	3.403,31	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	17,84	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.042.109,02	0,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.568.596,95	0,00		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	193,27	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	85,97	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	279,24	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO	**33.255.698,25**	**0,00**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Comune di Castello d'Argile - Provincia di Bologna

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO 2018

Allegato n.11 - Rendiconto della gestione

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-1.554.902,53	0,00	AI	AI
II		Riserve	**20.705.750,28**	**0,00**		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	636.230,74	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	10.692,41	0,00	AII, AIII	AII, AIII
		di cui riserva da differenza di consolidamento	26.263,46	0,00		
	c	da permessi di costruire	325.954,18	0,00		
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.185.699,52	0,00		
	e	altre riserve indisponibili	547.173,43	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	-594.474,33		AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**18.556.373,42**	**0,00**		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	172,01	0,00		
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	98,21	0,00		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**270,22**	**0,00**		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**18.556.373,42**	**0,00**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	per imposte	26.935,70	0,00	B2	B2
	3	altri	160.579,73	0,00	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**187.515,43**	**0,00**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.075,59		C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**9.075,59**	**0,00**		
		D) DEBITI (1)				
	1	Debiti da finanziamento	**5.892.383,52**	**0,00**		
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	verso banche e tesoriere	192.822,00	0,00	D4	D3 e D4
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	d	verso altri finanziatori	5.699.561,52	0,00	D5	
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	9,00			
	2	Debiti verso fornitori	**1.317.901,89**	0,00	D7	D6
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	3	Acconti	101.090,99	0,00	D6	D5
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	**936.486,16**	**0,00**		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	altre amministrazioni pubbliche	833.173,67	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	d	imprese partecipate	57.398,00	0,00	D10	D9
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	e	altri soggetti	45.914,49	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	5	altri debiti	**601.612,94**	**0,00**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	268.306,62	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	36.578,97	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
	d	*altri*	296.727,35	0,00		
		di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00			
		TOTALE DEBITI (D)	**8.849.475,50**	**0,00**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	33.040,94	0,00	E	E
II		Risconti passivi	**5.620.217,37**	**0,00**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**5.620.147,45**	**0,00**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.490.292,24	0,00		
	b	da altri soggetti	1.129.855,21	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	69,92	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**5.653.258,31**	**0,00**		
		TOTALE DEL PASSIVO	**33.255.698,25**	**0,00**		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.112.507,95	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.112.507,95**	**0,00**		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Comune di Castello D'ARGILE

Provincia di Bologna

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

E

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

PER L'ESERCIZIO

2018

PREMESSA

Ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, il Comune di CASTELLO D'ARGILE per il primo anno relativamente all'esercizio 2018 è chiamato alla redazione di un Bilancio Consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, di cui all'Allegato 4/4; ai sensi dell'art. 147-quater del D.LGS. 267/2000 "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Ai fini del consolidamento è necessario tenere conto delle seguenti deliberazioni:

1. La Deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 20/12/2018 con la quale si è proceduto ad adottare il piano di razionalizzazione delle società partecipate e ad approvare le misure in esso contenuto;

2. Deliberazione della Giunta Comunale n. 150 del 27/12/2018, con la quale si è proceduto all'approvazione degli elenchi degli enti ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di CASTELLO D'ARGILE" e di quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento del medesimo Gruppo.

SCOPO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Citando il principio contabile 4.4, al paragrafo 1, "Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.
In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

ELENCO ORGANISMI – G.A.P.

Secondo quanto indicato dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al paragrafo 3 relativo alle attività preliminari al consolidamento dei bilanci del gruppo considerato, prevede che vengano predisposti due distinti elenchi – oggetto, anche con riferimento a loro aggiornamenti, di approvazione da parte della Giunta Comunale.

All'interno del **PRIMO ELENCO** si identificano gli enti, le aziende e le società che compongono il cosiddetto "**gruppo amministrazione pubblica**", evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese.

Il "**gruppo amministrazione pubblica**" risulta costituito da:
1) **organismi strumentali**, costituiti da eventuali articolazioni organizzative della capogruppo;

2) **enti strumentali controllati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha:

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione e alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie (i contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante);

3) **enti strumentali partecipati**, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2;

4) **società controllate**, nei cui confronti la capogruppo ha:

a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

5) **società partecipate**, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

È necessario, inoltre, verificare che il controllo esercitato dal Comune (che sia di "diritto", di "fatto" o "contrattuale") sia rilevante anche nei casi in cui non sia presente legame di partecipazione diretta o indiretta al capitale delle controllate, che in fase di prima applicazione non siano considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile e che enti e società del "gruppo amministrazione pubblica" possano non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento del bilancio in considerazione dell'irrilevanza, cioè nel caso in cui i rispettivi bilanci presentino una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con specifico riferimento al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.
Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

In applicazione al *Principio contabile* citato è stato predisposto l'elenco concernente gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica riportato nelle seguenti tabelle:

ELENCO ORGANISMI DEL G.A.P. (ELENCO 1)

N°	*ENTE*	*Perimetro (S/N)*	*% Partecipazione*	*Motivo dell'inclusione/esclusione*	*Metodo di Consolidamento*
1	ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	S	0,5 %	**INCLUSO:** L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto è titolare di affidamento diretto	Proporzionale
2	LEPIDA SPA	S	0,0015 %	**INCLUSO:** L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto società in house.	Proporzionale

ELENCO ORGANISMI INCLUSI NEL PERIMETRO (ELENCO 2)

Tra le società e gli organismi identificati, si è proceduto a definire l'"**ELENCO 2**" evidenziando gli enti, le aziende e le società del gruppo compresi nel bilancio consolidato tenendo conto di diverse considerazioni.

N°	*ENTE*	*% Partecipazione*	*Motivo dell'inclusione*	*Metodo di Consolidamento*
1	ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	0,5 %	**INCLUSO:** L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto è titolare di affidamento diretto	Proporzionale
2	LEPIDA SPA	0,0015 %	**INCLUSO:** L'Ente è incluso nel perimetro del consolidamento in quanto società in house.	Proporzionale

METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

Come sopra evidenziato, in considerazione del fatto che gli organismi da consolidare risultano essere partecipati è stato utilizzato il "**METODO PROPORZIONALE**".

Il metodo proporzionale consiste sommare tra loro, per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati, i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) emergenti dai bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili e procedendo alle rettifiche relative alle "**operazioni infragruppo**".

I CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dai nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.LGS 118/2011.
Nella redazione del bilancio le partecipate, dirette e indirette, hanno applicato la normativa prevista dagli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.
I criteri di valutazione utilizzati a tal fine sono quelli approvati attraverso i Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare i n° 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 24 e 25.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

Immobilizzazioni Immateriali: sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione.

Immobilizzazioni Materiali: sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di CASTELLO D'ARGILE i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.LGS. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile sperimentale applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte del Comune di CASTELLO D'ARGILE ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile, da parte delle partecipate.
Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.
Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni: le partecipazioni sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (ad esclusione del risultato economico d'esercizio)

Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al loro valore nominale.

Disponibilità liquide: sono iscritte a bilancio al loro valore nominale.

Crediti: sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi

Debiti: sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale

Ratei e risconti: i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

Rimanenze: sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato.

Fondi per rischi e oneri: sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Costi e Ricavi: i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

Imposte sul reddito: le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di CASTELLO D'ARGILE le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO E ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONI

Il Comune di CASTELLO D'ARGILE, nello stato patrimoniale attivo 2018, ha valorizzato tra le immobilizzazioni finanziarie il valore delle proprie partecipazioni secondo il metodo del patrimonio netto (bilancio 2017) e quindi si è provveduto a calcolare la differenza di consolidamento.

Ai fini del consolidamento, occorre confrontare il valore della partecipazione contabilizzata nel patrimonio del Comune di CASTELLO D'ARGILE (**Valore contabilizzato**) con il valore calcolato con il metodo del patrimonio netto (bilancio 2018) escludendo il valore dell'utile/perdita d'esercizio e applicando la percentuale di partecipazione (**Valore ricalcolato**).

Il risultato del confronto può evidenziare una differenza (positiva o negativa) oppure una perfetta corrispondenza.

Se la differenza è positiva (maggior valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "svalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione.

Se la differenza è negativa (minor valore contabilizzato rispetto a quello ricalcolato), essa mostra la "rivalutazione" da apportare nello stato patrimoniale passivo consolidato, alla voce "RISERVE DI CAPITALE – RISERVA DA CONSOLIDAMENTO" dopo aver "Eliso" il valore della partecipazione. Questo caso mostra un elemento di rischio da valutare attentamente in quanto andrebbero verificati le motivazioni alla base di tale incremento (temporanee, etc.).

La tabella che segue mostra come si è proceduto al calcolo delle differenze di consolidamento.

Valore partecipazione nello STATO PATRIMONIALE All. 10/2018	Ragione sociale ORGANISMO	Differenza di consolidamento

COMUNE	ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna			Differenza di consolidamento	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
547.156,40*	111.566.371,00	0,50000%	557.831,86	0,00	-10.675,46
COMUNE	**Lepida Spa**			**Differenza di consolidamento**	
Valore della partecipazione nel SPA del Comune	TOTALE PN 2018 al Netto dell'Utile/Perdita d'Esercizio	%	QUOTA	Positiva	Negativa
1.017,03*	67.812.850,00	0,00150%	1.017,19	0,00	-0,16
548.173,43	**TOTALI**		558.849,05		
			TOTALE DIFF. POSITIVE/NEGATIVE	**0,00**	**-10.675,62**
			SALDO FINALE	**-10.675,62**	

Sulla base della tabella precedente di seguito sono mostrate le registrazioni in prima nota.

*Rettifiche di pre-consolidamento

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	
	Rettifica Bilancio Comune	1	0	100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Inserimento Valore 2018 partecipata ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA nel bilancio del Comune di CASTELLO D'ARGILE erroneamente non inserito in sede di consuntivo

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	547.156,40	0,00	547.156,40	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	547.156,40	0,00	547.156,40
				547.156,40	**547.156,40**	**547.156,40**	**547.156,40**

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	
	Rettifica Bilancio Comune	2	0	100,00000%	0,00000%

Descrizione:

Cambio del criterio di valorizzazione della partecipata LEPIDA SPA da COSTO STORICO a PATRIMONIO NETTO nel bilancio del Comune di CASTELLO D'ARGILE.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	Comune	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	17,03	0,00	17,03	0,00
2	Comune	P A II e	Altre riserve indisponibili	0,00	17,03	0,00	17,03
				17,03	**17,03**	**17,03**	**17,03**

Differenze di consolidamento

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	ACER
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	3	3	100,00000%	0,50000%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA: **il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale**

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	547.156,40	0,00	547.156,40
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A I	Fondo di dotazione	9.732.680,00	0,00	48.663,40	0,00
3	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	82.983.180,00	0,00	414.915,90	0,00
4	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P A II b	Riserve di capitale	18.850.511,00	0,00	94.252,56	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	10.675,46
				111.566.371,00	**547.156,40**	**557.831,86**	**557.831,86**

Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	LEPIDA SPA
DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	4	3	100,00000%	0,00150%

Descrizione:

DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO **NEGATIVA** per **LEPIDA SPA**: **il maggior valore viene accantonato a riserva di capitale**

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	COMUNE	A B IV 1 b	Partecipazioni in imprese partecipate	0,00	1.017,03	0,00	1.017,03
2	LEPIDA SPA	P A I	Fondo di dotazione	65.526.000,00	0,00	982,89	0,00
3	LEPIDA SPA	P A II b	Riserve di capitale	2.286.850,00	0,00	34,30	0,00
4	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,16
				67.812.850,00	**1.017,03**	**1.017,19**	**1.017,19**

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è proceduto all'eliminazione delle partite infragruppo sulla base dei dati comunicati dalle singole società e, qualora una di queste non abbia provveduto a inviarli, si sono tenute in conto le partite comunicate dagli altri gruppi o della contabilità interna del Comune di CASTELLO D'ARGILE sulla base dei rapporti esistenti senza però possibilità di confronto incrociato.

Di seguito sono rappresentate le scritture in prima nota delle operazioni reciproche comunicate.

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	COMUNE	ACER
	Elisione Operazioni INTRA	5	3	0,50000%	0,50000%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e COMUNE.
Crediti/Ricavi per fatture di ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA verso COMUNE per rimborso e compensi manutenzione stabili gestiti c/terzi.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	A C II 3	Crediti Verso clienti ed utenti	0,00	75,46	0,00	0,38
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	6.823,89	0,00	34,12	0,00
3	COMUNE	P D 2	Debiti verso fornitori	75,46	0,00	0,38	0,00
4	COMUNE	B 18	Oneri diversi di gestione	0,00	6.823,89	0,00	34,12
				6.899,35	**6.899,35**	**34,50**	**34,50**

	Tipo operazione	N. Reg	Fase	ACER	LEPIDA SPA
	Elisione Operazioni INTRA	6	3	0,50000%	0,00150%

Descrizione:

Elisione operazioni INTRAGRUPPO tra ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA e LEPIDA SPA.
Debiti/Costi per fatture di ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA verso LEPIDA SPA per servizi informatici.

				VAL. ASSOLUTO OPERAZIONE		VAL. PERCENTUALE OPERAZIONE	
Prog.	SIGLA ENTE/SOCIETA	Voce	Descrizione	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	P D 2	Debiti verso fornitori	18.677,76	0,00	93,39	0,00
2	ACER - AZIENDA CASA EMILIA ROMAGNA	B 10	Prestazioni di servizi	0,00	15.309,64	0,00	76,55
3	LEPIDA SPA	A C II 3	Crediti Verso clienti ed utenti	0,00	18.677,76	0,00	0,28
4	LEPIDA SPA	A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.309,64	0,00	0,23	0,00
5	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO	P A II b	Riserva di capitale da differenza di consolidamento	0,00	0,00	0,00	16,79
				33.987,40	**33.987,40**	**93,62**	**93,62**

ANALISI DI ALCUNE VOCI

ANALISI SCOSTAMENTO VOCI PIU' SIGNIFICATIVE DELLO STATO PATRIMONIALE

Dato che nel 2017 il Comune di Castello d'Argile non ha redatto il bilancio consolidato perché nessun Ente rientrava nel il perimetro di consolidamento, si ritiene che l'analisi temporale non possa essere fatta in quanto non significativa.

SPESE DI PERSONALE SOSTENUTE DAGLI ORGANISMI DEL PERIMETRO COMPRESO IL COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Conto economico	Comune di Castello d'Argile	ACER - Azienda Casa Emilia-Romagna	Lepida Spa	TOTALE
Spese di personale	765.142,51	9.349.495,00	4.893.578,00	15.008.215,51

DEBITI E CREDITI

Non vi sono debiti e crediti non di finanziamento di durata residua superiore ai 5 anni.
Non vi sono debiti assisti dà garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

RATEI E RISCONTI

Gli importi dei Ratei e Risconti Attivi non risultano significativi mentre i Ratei e Risconti Passivi sono costituiti da contributi agli investimenti ricevuti da amministrazioni pubbliche;

INTERESSI E ONERI FINANZIARI

Gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:
-€ 215.029,93 per interessi passivi di verso Banche e altri istituti di credito;
-€ 0,19 per altri oneri finanziari.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Gli importi di proventi ed oneri straordinari sono di esclusiva pertinenza dell'Ente Comune.

COMPENSI AMMINISTRATORI E SINDACI

Gli Amministratori e Sindaci (Revisori) della Capogruppo (Comune di CASTELLO D'ARGILE) non ricoprono incarichi remunerati nelle partecipate.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sono presenti strumenti finanziari derivati.

COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Comune di Castello d'Argile
Prot. 0007332/2019
Registrazione del 10/08/2019 ore 08:36
Classe: 4. 1. 0 - Fascicolo: /

Indice

1. Introduzione 4

2. Stato Patrimoniale consolidato 7

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo 8

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo 11

3. Conto economico consolidato 14

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa 19

5. Osservazioni 19

6. Conclusioni 20

Comune di CASTELLO D'aRGILE

Parere n. 9 del 09/08/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Castello d'Argile che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 09/08/2019

L'organo di revisione

1. Introduzione

La sottoscritta RICCI CLAUDIA Revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 24/04/2018 per il periodo 6/5/2018-5/5/2021

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 9 aprile 2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 19/03/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 08/08/2019 l'Organo di Revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:

  a) Conto Economico consolidato;

  b) Stato Patrimoniale consolidato;

  c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- che con delibera n. 150 del 27/12/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Premesso altresì

che con le seguenti deliberazioni consiliari:

- n. 63 del 26/09/2017 concernente "Bilancio consolidato per l'esercizio 2016. Provvedimenti inerenti e conseguenti;
- n. 42 del 19/09/2018, dichiarata immediatamente eseguibile, concernente "Bilancio consolidato dell'esercizio 2017. Provvedimenti inerenti e conseguenti"

è stato preso atto che il Comune di Castello d'Argile non aveva Enti, società partecipate o controllate che nel rispetto del principio applicato al bilancio consolidato erano oggetto di consolidamento e pertanto non puo' essere compilata la colonna bilancio consolidato 2017;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale

Dato atto che

- il Comune di Castello d'Argile ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 150 del 27/12/2018 ha individuato il Gruppo Comune di Castello d'Argile e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Castello d'Argile ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, sono le seguenti:

anno 2018	*Totale attivo*	*Patrimonio netto*	*Ricavi caratteristici*
Comune di Castello d'Argile	31.945.840,98	17.996.683,66	4.802.012,21
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	958.375,23	539.900,51	144.060,37

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Castello d'Argile i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
ACER-AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	0,5%	L'Ente è incluso in quanto titolare di affidamento diretto		L'Ente è incluso in quanto titolare di affidamento diretto	
LEPIDA SPA	0,0015%	L'Ente è incluso in quanto società in house		L'Ente è incluso in quanto	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
				società in house	
HERA SPA	0,00041%		Trattasi di società quotata la cui partecipazione è inferiore al 10%		

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Castello d'Argile.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 dando atto che, così come riportato in premessa, per l'anno 2017 il Comune non deteneva partecipazioni in organismi strumentali oggetto di consolidamento:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Immobilizzazioni Immateriali	77.571,30	0,00		100,00%
Immobilizzazioni Materiali	28.602.853,43	0,00		100,00%
Immobilizzazioni Finanziarie	6.397,33	0,00		100,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**28.686.822,06**	**0,00**		**100,00%**
Rimanenze	154.129,79	0,00		100,00%
Crediti	3.372.358,09	0,00		100,00%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,05	0,00		100,00%
Disponibilità liquide	1.042.109,02	0,00		100,00%
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.568.596,95**	**0,00**		**100,00%**
RATEI E RISCONTI (D)	279,24	0,00		100,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	**33.255.698,25**	**0,00**		**100,00%**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
PATRIMONIO NETTO (A)	18.556.373,42	0,00		100,00%
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	187.515,43	0,00		100,00%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	9.075,59	0,00		100,00%
DEBITI (D)	8.849.475,50	0,00		100,00%
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.653.258,31	0,00		100,00%
TOTALE DEL PASSIVO	**33.255.698,25**	**0,00**		**100,00%**
CONTI D'ORDINE	**1.112.507,95**	**0,00**		100,00%

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali				
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	58.729,58	0,00		100,00%
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.490,00	0,00		100,00%
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	231,56	0,00		100,00%
5	avviamento	12,69	0,00		100,00%
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00		0,00%
9	altre	15.107,47	0,00		100,00%
	Totale immobilizzazioni immateriali	**77.571,30**	**0,00**		**100,00%**

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		Immobilizzazioni materiali (*)				
II	1	Beni demaniali	7.271.180,83	0,00		100,00%
1.1		Terreni	0,00	0,00		0,00%
1.2		Fabbricati	28.098,09	0,00		100,00%
1.3		Infrastrutture	6.204.381,68	0,00		100,00%
1.9		Altri beni demaniali	1.038.701,06	0,00		100,00%
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	19.146.943,38	0,00		100,00%
2.1		Terreni	2.013.725,05	0,00		100,00%
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		*0,00%*
2.2		Fabbricati	12.680.422,74	0,00		100,00%
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		*0,00%*
2.3		Impianti e macchinari	186.483,48	0,00		100,00%
	a	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*		*0,00%*
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	88.831,10	0,00		100,00%
2.5		Mezzi di trasporto	40.303,68	0,00		100,00%
2.6		Macchine per ufficio e hardware	1.501,07	0,00		100,00%
2.7		Mobili e arredi	34.962,51	0,00		100,00%
2.8		Infrastrutture	3.108.613,10	0,00		100,00%
2.99		Altri beni materiali	992.100,65	0,00		100,00%

3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.729,22	0,00		100,00%
	Totale immobilizzazioni materiali	**28.602.853,43**	**0,00**		**100,00%**

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni Indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)				
	1	Partecipazioni in	6.055,00	0,00		100,00%
	a	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*		0,00%
	b	*imprese partecipate*	*6.050,00*	*0,00*		100,00%
	c	*altri soggetti*	*5,00*	*0,00*		100,00%
	2	Crediti verso	342,33	0,00		100,00%
	a	altre amministrazioni pubbliche	*0,00*	*0,00*		0,00%
	b	*imprese controllate*	*0,00*	*0,00*		0,00%
	c	*imprese partecipate*	*0,00*	*0,00*		0,00%
	d	*altri soggetti*	*342,33*	*0,00*		100,00%
	3	Altri titoli	0,00	0,00		0,00%
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**6.397,33**	**0,00**		**100,00%**

Si rileva che *il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo* delle quota di partecipazione in Lepida per € 1.000,00.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	154.129,79	0,00		100,00%
		Totale	**154.129,79**	**0,00**		**100,00%**
II		Crediti (*)				
	1	Crediti di natura tributaria	667.809,31	0,00		100,00%
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		0,00%
	b	*Altri crediti da tributi*	667.744,06	0,00		100,00%
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	65,25	0,00		100,00%
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.489.445,30	0,00		100,00%
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	1.471.439,33	0,00		100,00%
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00		0,00%

	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00		0,00%
	d	*verso altri soggetti*	18.005,97	0,00		100,00%
	3	Verso clienti ed utenti	636.330,89	0,00		100,00%
	4	Altri Crediti	578.772,59	0,00		100,00%
	a	*verso l'erario*	35.111,71	0,00		100,00%
	b	*per attività svolta per c/terzi*	125.319,98	0,00		100,00%
	c	*altri*	418.340,90	0,00		100,00%
		Totale crediti	**3.372.358,09**	**0,00**		**100,00%**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00		0,00%
	1	partecipazioni	0,05	0,00		100,00%
	2	altri titoli	0,00	0,00		0,00%
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,05**	**0,00**		**100,00%**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00	0,00		0,00%
	1	Conto di tesoreria	1.038.687,87	0,00		100,00%
	a	*Istituto tesoriere*	1.038.687,87	0,00		100,00%
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		0,00%
	2	Altri depositi bancari e postali	3.403,31	0,00		100,00%
	3	Denaro e valori in cassa	17,84	0,00		100,00%
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00%
		Totale disponibilità liquide	**1.042.109,02**	**0,00**		**100,00%**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**4.568.596,95**	**0,00**		**100,00%**

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	193,27	0,00		100,00%
2	Risconti attivi	85,97	0,00		100,00%
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	**279,24**	**0,00**		**100,00%**

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-1.554.902,53	0,00		100,00%
II		Riserve	20.705.750,28	0,00		100,00%
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	636.230,74	0,00		100,00%
	b	da capitale	10.692,41	0,00		100,00%
	c	da permessi di costruire	325.954,18	0,00		100,00%
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	19.185.699,52	0,00		100,00%
	e	*altre riserve indisponibili*	547.173,43	0,00		100,00%
III		Risultato economico dell'esercizio	-594.474,33	0,00		100,00%
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	**18.556.373,42**	**0,00**		**100,00%**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	172,01	0,00		100,00%
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	98,21	0,00		100,00%
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	270,22	0,00		100,00%
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**18.556.373,42**	**0,00**		**100,00%**

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
2	per imposte	26.935,70	0,00	0,00	100,00%
3	altri	160.579,73	0,00	0,00	100,00%
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	187.515,43	0,00	0,00	100,00%

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.075,59	0,00		100,00%
1	TOTALE T.F.R. (C)	9.075,59	0,00		100,00%

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	D) DEBITI (*)				
1	Debiti da finanziamento	5.892.383,52	0,00		100,00%
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00%
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00%
c	verso banche e tesoriere	192.822,00	0,00		100,00%
d	verso altri finanziatori	5.699.561,52	0,00		100,00%
2	Debiti verso fornitori	1.317.901,89	0,00		100,00%
3	Acconti	101.090,99	0,00		100,00%
4	Debiti per trasferimenti e contributi	936.486,16	0,00		100,00%
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00%
b	altre amministrazioni pubbliche	833.173,67	0,00		100,00%
c	imprese controllate	0,00	0,00		0,00%

	d	imprese partecipate	57.398,00	0,00		100,00%
	e	altri soggetti	45.914,49	0,00		100,00%
5		altri debiti	601.612,94	0,00		100,00%
	a	*tributari*	268.306,62	0,00		100,00%
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	36.578,97	0,00		100,00%
	c	*per attività svolta per c/terzi* (2)	0,00	0,00		0,00%
	d	*altri*	296.727,35	0,00		100,00%
		TOTALE DEBITI (D)	**8.849.475,50**	**0,00**		**100,00%**

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	33.040,94	0,00		100,00%
II		Risconti passivi	5.620.217,37	0,00		100,00%
	1	Contributi agli investimenti	5.620.147,45	0,00		100,00%
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.490.292,24	0,00		100,00%
	b	da altri soggetti	1.129.855,21	0,00		100,00%
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00%
	3	Altri risconti passivi	69,92	0,00		100,00%
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**5.653.258,31**	**0,00**		**100,00%**

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	1.112.507,95	0,00		100,00%
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00%
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00%
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00%
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00%
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00%
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00%
TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.112.507,95**	**0,00**		**100,00%**

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)	%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.137.358,31	0,00		100,00%
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.517.954,44	0,00		100,00%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-380.596,13**	**0,00**		**100,00%**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-214.118,92	0,00		100,00%
Proventi finanziari	*911,20*	*0,00*		100,00%
Oneri finanziari	*215.030,12*	*0,00*		100,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-50,00	0,00		100,00%
Rivalutazioni	0,00	0,00		0,00%
Svalutazioni	50,00	0,00		100,00%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	55.903,47	0,00		100,00%
Proventi straordinari	155.902,10	0,00		100,00%
Oneri straordinari	99.998,63	0,00		100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**538.861,58**	**0,00**		**100,00%**
Imposte	55.612,75	0,00		100,00%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	**-594.474,33**	**0,00**		**100,00%**
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	**98,21**	**0,00**		**100,00%**
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale				

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportata nella seguente tabella:

		Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.214.704,18	0,00		100,00%
2	Proventi da fondi perequativi	723.380,00	0,00		100,00%
3	Proventi da trasferimenti e contributi	202.161,83	0,00		100,00%
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	146.215,87	0,00		100,00%
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	55.945,96	0,00		100,00%
c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		0,00%
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	712.755,11	0,00		100,00%
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.207,14	0,00		100,00%
b	*Ricavi della vendita di beni*	994,94	0,00		100,00%
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	581.553,03	0,00		100,00%
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	11.070,46	0,00		100,00%
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00		0,00%
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.685,87	0,00		100,00%
8	Altri ricavi e proventi diversi	269.600,86	0,00		100,00%
	totale componenti positivi della gestione A)	**5.137.358,31**	**0,00**		100,00%

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.397,94	0,00		100,00%
10		Prestazioni di servizi	1.676.328,29	0,00		100,00%
11		Utilizzo beni di terzi	1.384,98	0,00		100,00%
12		Trasferimenti e contributi	1.823.857,18	0,00		100,00%
	a	*Trasferimenti correnti*	1.729.880,18	0,00		100,00%
	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		0,00%
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	93.977,00	0,00		100,00%
13		Personale	811.963,39	0,00		100,00%
14		Ammortamenti e svalutazioni	940.689,51	0,00		100,00%
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	27.983,86	0,00		100,00%
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	829.919,82	0,00		100,00%
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00		0,00%
	d	*Svalutazione dei crediti*	82.785,83	0,00		100,00%
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00		0,00%
16		Accantonamenti per rischi	3.800,00	0,00		100,00%
17		Altri accantonamenti	25.359,68	0,00		100,00%
18		Oneri diversi di gestione	123.173,47	0,00		100,00%
		totale componenti negativi della gestione B)	5.517.954,44	0,00		100,00%

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

		CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	714,25	0,00		100,00%
	a	*da società controllate*	142,00	0,00		100,00%
	b	*da società partecipate*	572,25	0,00		100,00%
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00		0,00%
20		Altri proventi finanziari	196,95	0,00		100,00%
		Totale proventi finanziari	911,20	0,00		100,00%
		Oneri finanziari				0,00%
21		Interessi ed altri oneri finanziari	215.030,12	0,00		100,00%
	a	*Interessi passivi*	215.029,93	0,00		100,00%
	b	*Altri oneri finanziari*	0,19	0,00		100,00%
		Totale oneri finanziari	**215.030,12**	**0,00**		**100,00%**
		totale (C)	**-214.118,92**	**0,00**		**100,00%**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				0,00%
22		Rivalutazioni	0,00	0,00		0,00%
23		Svalutazioni	50,00	0,00		100,00%
		totale (D)	-50,00	0,00		100,00%

17

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*	0,00	0,00		0,00%
a	Proventi da permessi di costruire	30.193,99	0,00		100,00%
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		0,00%
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	69.727,19	0,00		100,00%
d	*Plusvalenze patrimoniali*	55.691,99	0,00		100,00%
e	*Altri proventi straordinari*	288,93	0,00		100,00%
	totale proventi	**155.902,10**	**0,00**		**0,00%**
25	*Oneri straordinari*	0,00	0,00		0,00%
a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		0,00%
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	97.674,46	0,00		100,00%
c	*Minusvalenze patrimoniali*	14,51	0,00		100,00%
d	*Altri oneri straordinari*	2.309,66	0,00		100,00%
	totale oneri	**99.998,63**	**0,00**		**100,00%**
	Totale (E)	**55.903,47**	**0,00**		**100,00%**

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2018	Anno 2017	Diff.	%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-538.861,58	0,00		**100,00%**
26	Imposte	55.612,75	0,00		**100,00%**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	-594.474,33	0,00		**100,00%**
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**	98,21	0,00		**100,00%**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 538.861,58.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 594.474,33

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;

- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento;

- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;

- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;

- l'ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni;

- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:

  - della denominazione;
  - delle quote possedute dalla capogruppo;
  - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli Enti e delle società;
  - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società partecipate dalla capogruppo.

Nella nota integrativa non sono riportate le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente in quanto è il primo anno che viene redatto il bilancio consolidato come indicato nella premessa.

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i prospetti di raccordo del patrimonio netto, dello stato patrimoniale e del conto economico della capogruppo e quello del consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Castello d'Argile offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castello d'Argile ***è stato*** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa ***contiene*** le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento ***risulta complessivamente*** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Castello d'Argile ***rappresenta*** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

- la relazione sulla gestione consolidata ***contiene*** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Castello d'Argile.

Castello D'Argile, 09/08/2019

L'Organo di Revisione